



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE
O FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-453/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Korespondencija	10
III	PRIVITAK.....	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		11
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za policijsku potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Tačku 5. Izvješća, dio koji opisuje zastoje u provedbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, vezano za nadležnost Agencije u provođenju zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Sarajevo, 19.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH¹ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću.

Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna za: vođenje centralne evidencije podataka uposlenih u policijskim tijelima BiH; objedinjavanje podataka o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH; pripremanje analiza, izvješća i pregleda iz mjerodavnosti Agencije za potrebe državnih organa; sudjelovanje u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi s policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa; provođenje interne kontrole trošenja proračunskih sredstava; vođenje zakonom propisane financijske i materijalne evidencije za Agenciju; predlaganje Vijeću ministara BiH, uz suglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela BiH; obavljanje i provođenje procedure nabava za potrebe Agencije; provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH; praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene; sudjelovanje u izradi aplikativnih i sustavnih programa za različite baze podataka i održavanje baza podataka.

Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu, Agenciji su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Agencija je realizirala preporuku koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima. Poduzete su aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije i izradi Plana integriteta. Sukladno modificiranom računovodstvenom načelu, rashodi su iskazani u razdoblju na koje se odnose.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okružje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati

¹ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Agenciji je predviđeno 49 radnih mjesta, od čega su četiri radna mjesta za imenovane osobe, 31 za državne službenike i 14 zaposlenike. Na 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo popunjeno 38 radnih mjesta.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za materijalno financijske poslove i sektor za informatiku. Agencija je poduzela aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ međutim Ministarstvo pravde BiH još uvijek nije dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije.

Prema mišljenju Ministarstva pravde BiH, u okviru unutarnjeg ustrojstva Agencije ne može se formirati kabinet direktora kao osnovna organizacijska jedinica te je neophodno uraditi izmjene cjelokupnog teksta Pravilnika u odredbama koje se odnose na Kabinet direktora. Također, Ministarstvo pravde BiH nije dalo pozitivno mišljenje niti za opis poslova svih radnih mjesta.

Planom rada Agencije za 2014. godinu definirane su aktivnosti stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenih. Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji svojih uposlenih u cilju stjecanja i proširivanja znanja i vještina, te poboljšanja kompetentnosti. Tijekom 2014. godine uposlenici Agencije su prisustvovali mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Agencija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u 2011. godini, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojila Plan integriteta za razdoblje 2011.-2014. godine. U 2014. godini, Plan integriteta dostavljen je na mišljenje Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije koja je dala mišljenje da se Plan integriteta koji ističe u tekućoj godini uskladi sa objavljenom metodologijom, modelom i smjernicama. Agencija je donijela Odluku o formiranju radne grupe za usklađivanje Plana integriteta sa metodologijom, modelom i smjernicama za izradu i provedbu Plana integriteta. Konačne aktivnosti na izradi Plana integriteta planirane su nakon usvajanja Strategije Vijeća ministara BiH.

S obzirom da Agencija nije imala usvojen Akcijski plan borbe protiv korupcije, u 2014. godini usvojen je Akcijski plan borbe protiv korupcije za 2014. godinu. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala je pozitivno mišljenje na Akcijski plan borbe protiv korupcije za 2014. godinu. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.494.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 104/13

rebalansa, izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 15.000 KM (na poziciji neto plaće) tako da raspoloživi proračun iznosi **1.479.000 KM**.

U tijeku godine, Agencija je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: izdaci za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM) i ugovorene usluge (3.000 KM) a umanjene pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (2.000 KM), nabava materijala (2.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) i izdaci osiguranja (1.000 KM).

Izvršenje proračuna sa 31.12.2014. godine iznosi **1.425.693 KM** ili 96% u odnosu na odobreni proračun za 2014. godinu.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Agencija je usvojila dokument Strategija razvoja Agencije za policijsku potporu 2014.-2016. Strategijom razvoja Agencije definirani su glavni pravci razvoja Agencije. Na temelju sveobuhvatne analize Agencija je utvrdila sljedeće programe rada koji su od strateškog značaja za budući razvoj: 1. Strateško upravljanje i administracija i 2. Pružanje potpore policijskim strukturama u BiH. Strateški programi su dizajnirani na takav način da se provođenjem projekata u sklopu strateških programa omogući postizanje strateških ciljeva do kraja 2016. godine: 1. Potpuno uspostaviti operativne kapacitete Agencije; 2. Jačati komunikaciju, koordinaciju i suradnju sa drugim policijskim tijelima; 3. Uspostaviti nove programe i usluge u skladu sa potrebama korisnika; 4. Jačati suradnju, pružati potporu i raditi na razmjeni informacija sa kantonalnim, entitetskim i međunarodnim partnerima. Strategija razvoja Agencije dostavljena je 13.02.2014. godine Vijeću ministara BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije usvojilo navedeni dokument.

Plan rada: Planske aktivnosti Agencije u 2014. godini obuhvaćaju: unaprjeđenje međuinstitucionalne komunikacije i suradnje Agencije sa policijskim agencijama Bosne i Hercegovine, planiranje i provođenje tenderskih procedura javnih nabava standardizirane opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine, objedinjavanje i dostavljanje nadležnim institucijama podataka iz centralne evidencije o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima; nastavak izrade i usvajanje propisa kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela; analiziranje primjene i sudjelovanje u izradi propisa o policijskim tijelima BiH; davanje stručnih mišljenja; predlaganje i sudjelovanje u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i njihovo održavanje; planiranje, dogovaranje i primjena novih modela pružanja potpore policijskim i drugim tijelima BiH.

Izvješće o radu: Revizijom je konstatirano kako Agencija nije preuzela nadležnost u dijelu provedbe javnih nabava „određene opreme“ za policijska tijela, sukladno Zakonu o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Vijeće ministara BiH, usvojilo je u 2012. godini Pravilnik o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH (Službeni glasnik BiH broj: 101/12). Agencija je u 2012. godini sačinila prijedlog Sporazuma o provedbi tenderske procedure javnih nabava, koji predstavlja pravni okvir za provedbu procedura javnih nabava opreme koja je definirana Pravilnikom o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH i isti dostavila policijskim agencijama BiH. Policijske agencije BiH nisu potpisale navedeni prijedlog Sporazuma na temelju kojeg bi Agencija provodila zajedničke postupke javnih nabava standardizirane opreme i naoružanja.

Agencija je u 2014. godini potpisala Sporazum o provođenju tenderske procedure javne nabave mrežne i računarske opreme za policijska tijela (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH). Na temelju

Sporazuma, Agencija je provela postupak javne nabave mrežne i računarske opreme za policijska tijela BiH.

Prema navodima iz Izvješća za 2013. godinu, najznačajnije aktivnosti odnose se na: realizaciju projekata „Centralna evidencija uposlenih u policijskim tijelima“ i „Pravno-informacijski sustav policijskih tijela u BiH“, aktivnosti vezane za oblast standardizirane policijske opreme i vozila i procedure javnih nabava za policijska tijela BiH. Vijeće ministara BiH je 11.02.2015. godine, razmotrilo i usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, Agencija je navela kako su u cijelosti realizirani planirani poslovi iz nadležnosti Agencije te da su glavni ciljevi utvrđeni Programom rada za 2014. godinu izvršeni 100 %.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 979.667 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 572.567 KM a na poreze i doprinose 407.100 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 38 zaposlenika, od čega su 34 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a četiri na određeno radno vrijeme. U tijeku 2014. godine u radni odnos su primljene četiri osobe, dok su tri osobe prekinule radni odnos. Jedan uposlenik je interno premješten. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 138.682 KM. Značajnije naknade odnose se na prijevoz s posla i na posao (43.968 KM), topli obrok (46.035 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (12.159 KM), regres (10.802 KM), pomoć u slučaju smrti (7.434 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM) i odvojeni život (3.077 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 36.564 KM, od čega za putne troškove u inozemstvu 35.078 KM, a putne troškove u zemlji iznose 1.486 KM. Ukupni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 11.422 KM ili 24%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica (13.548 KM) i troškove smještaja (13.732 KM). Putovanja u inozemstvo odnose se na sudjelovanje na seminarima, sajmovima, studentske posjete, posjete MUP-a zemalja regije, te uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 18.816 KM i odnose se na: mobilne telefone (9.374 KM), fiksne telefone (4.885 KM), internet (3.129 KM) i poštanske usluge (1.428 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U 2014. godini, Agencija je izvršila izmjenu i dopunu internih akata kojima su ukinuta prava na korištenje službenih mobilnih telefona šefovima odsjeka. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe, ostvarivalo je 11 uposlenika i to: ravnatelj (200 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnici i

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

pomoćnici ravnatelja (60 KM), te ostali uposleni na osnovu rješenja ravnatelja. Priznavanje troškova mobilnih telefona u Agenciji vrši se na temelju računa koji glase na ime uposlenog te se isplata vrši putem blagajne. Agencija vodi evidenciju troškova mobilnih telefona po korisnicima. U slučaju prekoračenja isplaćuje se samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila ostvareni su u iznosu 29.790 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (15.015 KM), opravku i održavanje vozila (8.865 KM), izdatke za registraciju (2.603 KM), osiguranje vozila (2.019 KM) i usluge pranja i parkiranja vozila (1.288 KM).

Agencija raspolaže sa voznim parkom od ukupno šest vozila. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih od 23.01.2013. godine definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja, ostali rukovodeći službenici po nalogu ravnatelja i ovlaštene osobe u skladu sa potrebama i funkcijom koju obavljaju. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom u skladu sa Pravilnikom ostvaruju ravnatelj i zamjenik ravnatelja.

Revizijom izdataka koji se odnose na uporabu službenih vozila, uočeno je da postoji prostor za nadogradnju i unaprjeđenje postojećeg sustava internih kontrola u dijelu sveobuhvatnog evidentiranja nastalih troškova vezanih za službena vozila, popunjavanja evidencija iz putnih naloga za vozila u cilju dokumentiranja namjenskog korištenja.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 134.954 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora (134.460 KM) i parking prostora (494 KM). Mjesečni troškovi unajmljivanja poslovnog prostora plaćaju se u iznosu 11.205 KM (ukupna površina 830m² po cijeni od 13,50 KM/m² sa PDV).

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 22.445 KM, od čega se na usluge reprezentacije odnosi 9.216 KM a na usluge stručnog obrazovanja 4.549 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju regulirani su internim aktom Agencije u skladu s kojim pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (150 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnici i pomoćnici ravnatelja (20 KM) i druge osobe koje ovlasti ravnatelj (20 KM). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (600 KM) i zamjenik ravnatelja (400 KM). Troškovi eksterne reprezentacije ostvareni su u iznosu 6.987 KM, troškovi interne reprezentacije 1.891 KM i poklone 338 KM.

Usluge stručnog obrazovanja: Realizirani izdaci u iznosu od 4.549 KM odnose se na plaćene kotizacije za sudjelovanje na seminarima (javne nabave, upravljanje ljudskim potencijalima, uredsko poslovanje ... itd).

7. Bilanca stanja⁷

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi **175.281 KM** i odnosi se na novčana sredstva (4.209 KM), kratkoročna potraživanja (1.757 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (169.315 KM). Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **281.289 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (19.921 KM), obveze prema djelatnicima (91.312 KM), kratkoročna razgraničenja (741 KM) i izvore sredstava (169.315 KM). Kratkoročne tekuće

⁷ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

obveze iznose 19.921 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabave

Planom javnih nabava Agencije za 2014. godinu, planirane su nabave u ukupnom iznosu od 314.800 KM. Provođenje postupaka javnih nabava definirano je Pravilnikom o internim procedurama u postupku javnih nabava roba, usluga i radova. Postupke javnih nabava provodila su povjerenstva koja se imenuju za svaku pojedinačnu nabavu. Prema usvojenom Planu, Agencija je u 2014. godini provela postupke javnih nabava ukupne ugovorene vrijednosti od 202.685 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na: hotelski smještaj (51.000 KM), usluge servisiranja i popravke motornih vozila (30.000 KM), nabavu avio karata (30.000 KM), usluge održavanja i servisiranja računarske opreme (13.500 KM) i nabavu goriva (12.826 KM),

U 2014. godini, Agencija je sukladno zaključenom Sporazumu⁸ provela otvoreni postupak za nabavu mrežne i računalne opreme za potrebe policijskih tijela BiH. Ugovorena vrijednost navedene nabave iznosi 430.952 KM.

Prema prezentiranim podacima iz elektronskog sustava za dostavu izvješća (WisPPA), ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora po svim postupcima javnih nabava iznosi 498.839 KM⁹. Agencija je u 2014. godini provela sedam otvorenih postupaka (ugovorene vrijednosti od 396.929 KM) i 14 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ugovorene vrijednosti 35.039 KM). Revizijom nisu utvrđene značajne nepravilnosti u postupcima javnih nabava.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

⁸ Sporazum o provođenju tenderske procedure javnih nabava koji su potpisale policijske agencije BiH (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH).

⁹ Navedeni iznos odnosi se na vrijednost dodijeljenih ugovora koji se odnose na proračun i zajedničku nabavu za policijska tijela.



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela

I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanj a budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96
Bruto plaće i naknade	1.024.000	-15.000	1.009.000	979.667	97
Naknade troškova zaposlenih	144.000	-500	143.500	138.682	97
Putni troškovi	37.000		37.000	36.563	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.000		19.000	18.816	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	50.000	-2.000	48.000	35.427	74
Nabavka materijala	22.000	-2.000	20.000	19.628	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	4.000	20.000	17.617	88
Unajmljivanje imovine i opreme	135.000	1.000	136.000	134.954	99
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	-3.000	19.000	18.064	95
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.830	96
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000	3.500	23.500	22.445	96

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

Direktor:

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.309	5.966	258
Novčana sredstva	2.279	4.209	185
Kratkoročna potraživanja	31	1.757	5.760
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	254.749	169.315	66
Stalna sredstva	513.016	513.016	100
Ispravka vrijednosti	258.267	343.701	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	254.749	169.315	66
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	257.058	175.281	68

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	123.054	111.974	91
Kratkoročne tekuće obaveze	23.004	19.921	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	98.764	91.312	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.287	741	58
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	377.803	281.289	74
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2015. godine

Direktor:
Jasmin Pilica

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku podršku** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.03.2015.

Direktor:

Jasmin Pilica